

portafolio 4

Estado de resultados integral y Estado de resultados

elementos

Ingresos: es la generación de beneficios económicos durante el periodo surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad.

- Venta de bienes.
- Venta de servicios.
- Dividendos.
- Intereses

Tips de ingresos.

- De actividades ordinarias.
- ganancias

* **Gastos:** son decrementos en los beneficios económicos. Se presenta en forma de disminuciones del valor de los activos, o el aumento de los pasivos.

Salida de dinero que realizamos para que la empresa funcione normalmente.

Tiempo de gastos.

- De actividades ordinarias.

- Perdidas.

servicios públicos
sueldos
Reparaciones.
mantenimiento de papelería.

* **Costos:** salida de dinero que representa la fabricación de un producto o la prestación de un servicio.

Estados de resultados en un hotel.

1. Estado de resultados.

muestra la situación financiera operativa de una empresa por un periodo determinado. (un mes o un año)

Objetivo: sirve de base para conocer la utilidad o pérdida del negocio.

Estructura de un estado de resultados de un hotel.

Habitaciones.	Alimentos y bebidas	lavandería spa, otros ingresos.
Ingresos	Ingresos	Ingresos
Costos directos. ej: papelería, hosped., objetos de aseo.	Costo de venta. [costo directo Alimentos y bebidas]	Costo de venta.
Nómina (solo del dept. hab.)	Nómina.	Nómina.
Otros gastos	Otros gastos	Otros gastos.
Utilidad departamental.	utilidad departa.	utilidad departamental.

Total utilidad departamental del hotel.

Gasto indirectos (administración, ventas, mantenimientos, energéticos).

U.B.O (utilidad bruta de la operación)

Estado de resultados

se utiliza para saber cuanto hemos ganado en un negocio.

Ventas

- Ventas.
- Descuento sobre ventas o rebajas.
- Ventas netas.

Costo de Ventas

Todos los erogaciones que se efectuaron para fabricar un producto o servicio de manera directa.

$$\begin{array}{r} \text{Ventas} \\ - \text{Costo de ventas} \\ \hline \text{utilidad bruta} \\ \text{utilidad en ventas.} \end{array}$$

gastos de ventas
gastos administrativos
gastos financieros.
utilidad antes de impuesto.

Estados de resultados.

Reporte financiero que muestra de manera resumida la situación de la empresa, es decir si obtuvo ganancias o pérdidas durante el ejercicio contable.

principales cuentas.

Ventas.

Refiere referencia al ingreso por las ventas que se han generado en un periodo de tiempo.

Coste de Ventas.

Esta cuenta refleja el costo de producir un artículo para la empresa en un periodo contable.

Utilidad o margen bruto.

Referencia entre la venta y el costo de venta. Indica cuánto fue la ganancia por la venta del producto sin tener en cuenta los gastos asociados.

Costos de operación.

Refiere todos los costos de operación de la empresa, como los salarios, alquileres, gastos y gastos de venta.

Utilidad sobre flujo.

Indica la ganancia que tiene la empresa pero sin tener en cuenta los gastos financieros y los impuestos.

Depreciaciones y amortizaciones.

Son los ingresos que disminuyen el valor contable de los bienes tangibles creados para llevar a cabo las operaciones de la empresa.

Utilidades de operaciones.

Refieren la ganancia o pérdida de la empresa en función de sus actividades productivas.

Gastos y productos financieros.

Referido a los costos que tiene la empresa de forma indirecta.

Utilidad antes de impuestos.

Ganancia o pérdida después de cumplir con sus compromisos tanto operacionales como financieros.

Impuestos.

Tributos sobre ganancias que la empresa paga al estado.

Utilidad neta.

Toda ganancia o pérdida final.

PREGUNTAS GENERADORAS

1. ¿Cuál es el objetivo del estado de resultados?

El objetivo es mostrar las ganancias y pérdidas que ha tenido la empresa en un determinado tiempo.

2. ¿Qué elementos componen el estado de resultados de una organización?

Ingresos
Costos
Gastos.

3. ¿Qué se entiende por tasa de ocupación de un hotel y cómo se calcula?

Es el porcentaje de personas que se están alojando en el hotel, esta se calcula dividiendo el número de habitaciones vendidas entre el número de habitaciones disponibles por 100.

4. ¿Cómo se obtiene la tarifa promedio en un hotel?

Se calcula como el cociente entre los ingresos por alojamiento y el número de habitaciones vendidas.

5. ¿Qué es el margen de utilidad bruta, utilidad operacional y utilidad neta y cómo se calcula?

Utilidad bruta: Es la diferencia que existe entre la venta y el costo de venta sin tomar en cuenta los gastos asociados.

Utilidad operacional: Restar la ganancia o pérdida de la empresa en función a sus actividades productivas. Este resultado se obtiene al sustraer la diferencia existente entre las depreciaciones, amortizaciones y la utilidad sobre flujo.

Utilidad neta: Representa toda ganancia o pérdida final que la empresa obtenga como resultado de sus operaciones anuales. En este último entendemos los gastos operativos, financieros y el pago de impuestos.

6. ¿Cómo se calcula el precio de venta y margen de rentabilidad?

Para calcular el precio de venta debes sumar los costos, los gastos y el beneficio deseado.

El margen de rentabilidad se calcula dividiendo la utilidad sobre el ingreso por cien.

7. ¿Que departamentos o centros de costo de actividad se pueden identificar en un hotel?

departamentos:

Habitaciones	alimentos y bebidas	lavandería, spa y otros ingresos
--------------	---------------------	----------------------------------

Ejercicios de refuerzo

1. La empresa Comercial durante el mes de Enero realiza compras de 2500 unidades del artículo XYZ por un valor de 17.850 IVA incluido. Durante el mes comercializa el 50% de la unidades compradas a un precio de 18000 mas IVA.

Determine la utilidad en la venta del mes y el margen de rentabilidad.

$$\frac{2500}{x} \times \frac{100\%}{50\%} = \frac{50\% \times 2500}{100\%} = 1250 \text{ unidades} \quad \frac{17.850}{1.19} = 15000$$

$$\text{Costo: } 15000 \times 1250 = 18.750.000 \quad \text{Ingreso: } 18000 \times 1250 = 22.500.000$$

$$\text{utilidad: } 22.500.000 - 18.750.000 = \boxed{3.750.000}$$

$$\text{margen de rentabilidad: } \frac{3.750.000}{22.500.000} \times 100 = \boxed{16,7\%}$$

Primover

2. El restaurante El Sol, durante el mes Enero alcanza unos ingresos por un valor de \$11.300.000 generados por la venta de un plato el cual vende a un precio de \$53.788 IVA incluido. El valor del costo del plato es de \$32.000 más IVA.

Determine la utilidad bruta que generó los ingresos del mes de Enero y el margen de rentabilidad.

$$\frac{53.788}{1.19} = 45.200$$

$$\text{Costo} = 32.000 \cdot 1.250 = 8.000.000$$

Ingreso = P.V. unidades

$$\text{utilidad} = 11.300.000 - 8.000.000 = 3.300.000$$

$$\text{unidades} = \frac{11.300.000}{45.200} = 250$$

$$\text{margen de rentabilidad} = \frac{3.300.000}{11.300.000} \cdot 100 = 29\%$$

3. la empresa Hagar SAS comercializa un artículo con un precio de venta de \$19.200 más IVA, el valor de adquisición es de \$23.370 IVA incluido. Si la empresa durante el mes compra 450 unidades y vende 350 unidades determine:

a. la utilidad bruta y el margen de rentabilidad del mes.

b. la cantidad y el valor del inventario disponible.

$$\text{Ingreso} = 19.200 \cdot 350 = 6.720.000$$

$$\frac{23.370}{1.19} = 23.000$$

$$\text{Costo} = 23.000 \cdot 350 = 8.050.000$$

$$\text{utilidad} = 6.720.000 - 8.050.000 = -1.330.000$$

$$\text{margen de rentabilidad} = \frac{-1.330.000}{6.720.000} \cdot 100 = -19,7\%$$

$$100 \text{ unidades de inventario} = 100 \cdot 19.200 = 1.920.000$$

4. la agencia de viaje VOLAR seguro durante el mes de Enero generó la venta de planes así:

PLAN A: Para 2 adultos y 2 niños, el precio de venta es de \$780.000 más IVA.

Plan B: Para 2 adultos, el precio de venta del plan es de \$210.000 más IVA.

PLAN c: Para 4 adultos y 2 niños, precio de venta del plan es de \$1.930.000 más IVA.

Si durante el mes de Enero la agencia la agencia vendió 20 unidades del plan A, 30 unidades del plan B y 15 unidades del plan C. y el operador turístico le cobró a la agencia un valor de 113050 IVA incluido por persona, determine

a. número de adultos y niños que adquirieron los planes de la agencia durante Enero.

$$20 \text{ PLAN A} = 2a + 2n = 40a + 40n$$

$$30 \text{ PLAN B} = 2a = 60a$$

$$15 \text{ PLAN C} = 4a + 2n = \frac{60a}{160a} + \frac{30n}{70n}$$

b. la utilidad bruta y el margen de rentabilidad en la venta de cada plan y en la venta total del mes.

$$\text{PLAN A} = 20 \text{ unidades} = 780.000$$

$$\text{Ingreso} = 780.000 \times 20 = 15.600.000 \quad \text{Costo} = 95.000 \times 80 = 7.600.000$$

$$\text{Utilidad} = 15.600.000 - 7.600.000 = 8.000.000$$

$$\text{PLAN B} = 30 \text{ unidades} = 210.000$$

$$\text{Ingreso} = 210.000 \times 30 = 6.300.000 \quad \text{Costo} = 95.000 \times 60 = 5.700.000$$

$$\text{Utilidad} = 6.300.000 - 5.700.000 = 600.000$$

$$\text{PLAN C} = 15 \text{ unidades} = 930.000$$

$$\text{Ingreso} = 930.000 \times 15 = 13.950.000 \quad \text{Costo} = 95.000 \times 90 = 8.550.000$$

$$\text{Utilidad} = 13.950.000 - 8.550.000 = 5.400.000$$

$$\begin{array}{r} \text{Utilidad total} = 8.000.000 \\ 600.000 \\ 5.400.000 \\ \hline 14.000.000 \end{array}$$

c. ¿Cuál es la participación porcentual de Ingresos por cada uno de los planes.

$$\text{Plan A} = \frac{8.000.000}{14.000.000} \times 100 = 57,1\%$$

$$\text{PLAN B} = \frac{600.000}{6.300.000} \times 100 = 9,51\%$$

$$\text{PLAN C} = \frac{5.400.000}{13.950.000} \times 100 = 38,71\%$$

Primavera

5. la empresa MATEX SAs durante el mes de Enero realiza compras de mercancías por un valor de \$1520000, el valor de adquisición de cada unidad es de \$6500 mas IVA.

Sal final del mes la empresa cuenta con un inventario de 250 unidades. Determine la utilidad y margen de rentabilidad de la venta del mes si el precio de venta por unidad es de \$9044 IVA incluido.

250 unidades]

$$\frac{1520000}{6500} - \frac{800 \text{ unidades}}{- 250} = 550 \text{ unidades}$$

$$\text{Ingreso} = 9044 \times 550 = 4974200$$

$$\text{Costo} = 6500 \times 550 = 3575000$$

$$\text{Utilidad} = 4974200 - 3575000 = 1399200$$

$$\text{margen de rentabilidad} = \frac{1399200}{4974200} \times 100 = 28\%$$

6. De los siguientes valores, determine el valor de la base, el valor del IVA.

Valor	Base	IVA.
500.000 mas IVA	500000	95000
950000 IVA incluido	798319.	151681.
600000 IVA incluido	504201	95798
250000 mas IVA.	250000	47500

Taller de trabajo

1. Clasifique los siguientes rubros en los elementos de los estados financieros y elabore el estado de resultado de Hotel Verano Azul.

ITEM	VMOR	CLASIFICACION
Caja	300.000	ACTIVO
inventarios	400.000	ACTIVO
obligaciones laborales	800.000	GASTO
Costo de Ventas	700.000	COSTO
Otros Ingresos	400.000	INGRESOS
Bancos	450.000	ACTIVO
Proveedores	600.000	PASIVO
Aportes Sociales	1200.000	PATRIMONIO
Gastos de administracion	800.000	GASTO
Costo de venta	1.700.000	COSTO
Ingresos Brutos	4700.000	INGRESOS
Clientes	400.000	ACTIVO
Devoluciones en ventas	700.000	PASIVO
Gastos financieros	200.000	GASTO